

«УТВЕРЖДАЮ»  
Начальник финансового управления  
Администрации Аксайского района

\_\_\_\_\_ М.Ю. Кудряшова

**Отчет  
о результатах осуществления внутреннего муниципального  
финансового контроля за 2019 год.**

В представленном отчете отражены основные направления деятельности и результаты контрольных мероприятий контрольного сектора финансового управления Администрации Аксайского района (далее – контрольный сектор) в 2019 году.

Контрольным сектором финансового управления Администрации Аксайского района в 2019 году проводились контрольные мероприятия в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления Администрации Аксайского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденному постановлением Администрации Аксайского района от 25.07.2018 года № 487 «Об утверждении Порядка осуществления финансовым управлением Администрации Аксайского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (в редакции постановления Администрации Аксайского района от 27.02.2019 № 144); на основании Плана осуществления контрольным сектором внутреннего финансового контроля на 2019 год, утвержденный приказом финансового управления Администрации Аксайского района от 14.12.2018 г. № 67 (в редакции от 11.10.2019г. № 54).

Контрольный сектор осуществлял свою работу в соответствии с планом работы на 2019 год. Контрольным сектором обеспечена периодичность проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

В соответствии с планом работы проведены проверки главных распорядителей средств бюджета Аксайского района в управлении сельского хозяйства и продовольствия, в отделе культуры, в управлении социальной защиты населения, в отделе по физической культуре, культуре, спорту и работе с молодежью, в администрации Аксайского района в рамках полномочий, закрепленных за контрольным сектором по вопросам:

- контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств;
- проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Администрации Аксайского района на финансирование непредвиденных расходов;

- проверка соответствия показателей, доведенных лимитов бюджетных обязательств, показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (форма 0503127) и показателей, отраженных в отчете о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (форма 0531786);
- осуществление расходов на оплату труда муниципальных служащих, обслуживающего персонала и работников, осуществляющих техническое обеспечение;
- своевременность оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
- применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
- выполнение условий соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в части своевременности предоставления бюджетному учреждению средств субсидии.

Все мероприятия, предусмотренные Планом контрольных мероприятий, контрольным сектором выполнены.

Проверяемый период 2018-2019 г.г.

Всего за 2019 год проведено 5 плановых контрольных мероприятий.

По результатам проверок составлены акты.

Результаты проведенных контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что использование проверенных средств бюджета осуществлялось в основном правомерно и эффективно.

Вместе с тем, контрольным сектором выявлены отдельные нарушения действующего законодательства, нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, а также нарушения в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, а именно:

- *допущение недоплат по заработной плате;*
- *допущение переплат по заработной плате;*
- *допущение неправомерной выплаты единовременной премии муниципальным служащим;*

- нарушение порядка выплат муниципальным служащим премии за выполнение особо важных и сложных заданий, в части расчета суммы премиального фонда на одну штатную единицу;
- допущение принятия обязательств на осуществление авансовых платежей сверх установленного размера;
- допущение нарушения ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ (форма обоснования закупок товаров, работ и услуг к плану закупок оформлена заказчиком с нарушением Правил № 555).
- нормативными затратами не определены предельные значения (нормы) на приобретенные услуги, что противоречит положениям Общих требований N 1047, утвержденных постановлением Правительства РФ;
- не соблюдались требования к предельной цене товаров;
- в контрактах, заключенных по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона Ф3 №44, не указывался идентификационный код закупки;
- в нарушение части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ, в договорах, заключенных в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, требование о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта;
- в связи с изменением цен и необходимостью в товарах, работах услугах для обеспечения муниципальных функций, нормативные затраты в 2018 и 2019 году не актуализировались;
- в нарушение положения Общих требований N 1047, утвержденных постановлением Правительства РФ, не определялись предельные значения (нормы) на товары и услуги;
- не соблюдались требования к предельной цене за поставленный товар;
- нарушение Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 при формировании и утверждении планов закупок, планов графиков закупок;
- не утверждались требования к закупаемым товарам, работам, услугам;
- не утверждались нормативные затраты на обеспечение функций;
- были включены в план закупок и план график закупок на 2018 и 2019 года закупки и заключены муниципальные контракты на товары, работы, услуги, нормативные затраты по которым не утверждены, что является нарушением ч.2 ст.18 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
- не учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» объекты нефинансовых активов, приобретенные на основании лицензионных договоров;
- нарушение статьи 22 Закона №44-ФЗ в планы графики закупок включались закупки с начальной максимальной ценой контрактов, в отношении которых не определены методы определения и обоснования начальной (максимальной) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
- допускалось нарушение части 13.1 статьи 34 Закона 44-ФЗ (срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги).

По результатам проверки в адрес руководителей учреждений направлены предписания и (или) представления для рассмотрения и принятия мер по пресечению, предупреждению нарушений, а также по устранению причин, способствующих их допущению, продолжить работу по усилению контроля за расходованием бюджетных средств и повышению эффективности использования бюджетных средств.

В ходе контроля по устранению выявленных нарушений контрольный сектор добивался максимального исполнения своих предписаний и (или) представлений, которые снимались с контроля только после устранения всех нарушений.

Специалистами главных распорядителей средств Администрации Аксайского района как во время проверок, так и в ходе исполнения предписаний и (или) представлений приняты определенные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В итоге за отчетный период привлечено к дисциплинарной ответственности 6 человек.

В 2019 году проводились совещания с участием руководителей, бухгалтеров и специалистов по закупкам по вопросам выявленных нарушений.

Наряду с положительной динамикой проводимой контрольной работы, имеется ряд недостатков в организации внутреннего финансового контроля, требующий продолжения работы по совершенствованию его форм и методов. При проведении проверок подведомственных учреждений допускалось несоблюдение порядка финансового контроля, в части подготовки проверок, оформления их результатов и утверждения актов проверок.

По результатам проверок отдельным объектам контроля было предложено принять меры по усилению контроля за деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, в том числе за выполнением ими муниципальных заданий, обеспечению надлежащего контроля за соблюдением требований законодательства при осуществлении муниципальных закупок. Также было рекомендовано усилить контроль за соблюдением получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении.

В отчетном году продолжалась активная работа по развитию и углублению сотрудничества по вопросам контроля, предоставление информации и обмена опытом с руководителями и специалистами объектов контроля.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, отраслевыми (функциональными) органами власти, регулярно направлялась начальнику финансового управления Администрации Аксайского района.

Итоги работы контрольного сектора в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию повышения качества управления финансами,

укрепление бюджетной и финансовой дисциплины в целом, отмечается недопущение объемов нецелевого использования бюджетных средств.

План работы контрольного сектора выполнен в полном объеме.

Контрольным сектором проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных мероприятий в целях выявления типичных, повторяющихся нарушений при расходовании бюджетных средств.

Кроме того, в целях реализации части 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», контрольный сектор, постоянно осуществляет **контроль** за:

- 1) соответствием информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до заказчика;
- 2) соответствием информации об идентификационных кодах закупок и об объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:
  - а) в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок;
  - б) в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках;
  - в) в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
  - г) в реестре контрактов, заключенных заказчиками, условиям контрактов.

В случае соответствия при проведении проверки объекта контроля требованиям, установленным Правилами контроля, субъекту контроля направляется уведомление о соответствии контролируемой информации требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ; в случае выявления при проведении проверки несоответствия объекта контроля требованиям, установленным Правилами контроля субъекту контроля направляется в форме электронного документа протокол о несоответствии контролируемой информации требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ.

Начальник контрольного сектора

О.С.Нужина